

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: 200302033

UDC\_\_\_\_\_

厦门大学

硕 士 学 位 论 文

南京国民政府时期的关税减免

Duty Reduction and Exemption in the Period of Nanjing

National Government

温洪玉

指导教师姓名: 连心豪 教授

专 业 名 称: 中国近现代史

论文提交日期: 2006 年 5 月

论文答辩时间: 2006 年 6 月

学位授予日期: 2006 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2006 年 5 月

# 厦门大学学位论文原创性声明

兹提交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在          年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：

日期：      年    月    日

导师签名：

日期：      年    月    日

厦门大学博硕士论文摘要库

## 内 容 提 要

在中国海关近代化的过程中，作为关税重要组成部分的关税减免，发挥着重要作用。关税减免对关税征收起协调作用，对保护国内生产，发展对外贸易等方面具有重大的作用，同时也是国家主权意志的体现。在南京国民政府时期，关税减免不仅是单纯的经济问题，同时也是复杂的政治、军事、外交和社会问题的体现。随着社会发展，关税减免虽然也发生了较大变化，但是由于主客观因素，关税减免在实际中所发挥的作用也很有限。本文以南京国民政府时期（1927~1949年）的关税减免作为研究对象，叙述其基本状况，分析其因果变化与利弊得失。全文共分六个部分：

前言，简述本文研究思路，对本课题研究的学术史进行简要回顾，提出了本文的着力方向，并对本文涉及的一些内容进行了界定。

第一章，简要分析南京国民政府以前，中国的关税减免在不同历史时期的状况。

第二章，论述抗战前南京国民政府的关税减免情况，分别探讨此时政府和社会大众对法定关税减免、特定关税减免、临时关税减免的实施所起到的推动作用及其结果。

第三章，着重分析在战争环境下，抗战前期和抗战后期关税减免实施的状况，及其为关税减免所做出的努力。

第四章，主要从法定关税减免和特定关税减免两个方面，分析探讨抗战胜利后的关税减免状况，及其所产生的社会影响。

余论，对南京国民政府时期的关税减免进行综合论述，认为关税减免是一把双刃剑，能否恰当运用极为关键。

**关键词：** 关税；减免；南京国民政府

## Abstract

During the course of Chinese Customs Service's modernization, duty reduction and exemption is the important part of the Customs duty. It assorts with imposition Customs duty, as well as reflects the sovereign rights of the state. Besides protecting the produce in the home, it develops the foreign trade. In the period of the Nanjing National Government, it not only reflects the pure economic problems, but also reflects the complicated political problems, martial problems, diplomatic problems and so on. Along with the society developing, it has great changes in the epoch of the Nanjing National Government. However, owing to the subjective and objective factors, in fact it plays a limited role. This article studies the time from 1927 to 1949 and discusses the conditions of the duty reduction and exemption. Then we can find the advantages and disadvantages. It is composed of six parts:

The preface gives a brief introduction to the idea of the article and outlines the conception concerned.

The first chapter analyzes duty reduction and exemption in the different periods of pre-Nanjing National Government and the changes of the society.

The second chapter discusses briefly the duty reduction and exemption's conditions before the Anti-Japanese War. Also it reviews the efforts of the government and the public propelling the different duty reduction and exemption forward.

The third chapter analyzes the duty reduction and exemption in the early and later period of the Anti -Japanese War. I consider it makes great efforts.

The fourth chapter discusses the duty reduction and exemption after the victory of the Anti -Japanese War and the influence.

The conclusion sums up and evaluates the effects of the duty reduction and exemption in the Nanjing National Government period. It has two-edges which can be used for good and evil.

**Key words:** Tariff; Duty Reduction and Exemption; Nanjing National Government

目 录

前 言	1
第一章 南京国民政府以前的关税减免	6
第一节 鸦片战争前的关税减免	6
第二节 晚清时期的关税减免	7
第三节 北洋政府时期的关税减免	11
第二章 抗战前的关税减免	14
第一节 抗战前的法定关税减免	14
第二节 抗战前的特定关税减免	17
第三节 抗战前的临时关税减免	22
第四节 抗战前关税减免总体概况	43
第三章 抗战期间的关税减免	45
第一节 抗战期间实施关税减免的国内环境	45
第二节 抗战前期的关税减免	48
第三节 抗战后期的关税减免	57
第四章 抗战胜利后的关税减免	61
第一节 战后实施关税减免的国内环境	61
第二节 战后的法定关税减免	63
第三节 战后的特定关税减免	67
余 论	73
参考文献	75

## Contents

<b>Preface</b> .....	<b>1</b>
<b>Chapter 1 Duty Reduction and Exemption in the period of pre-Nanjing National Government</b> .....	<b>6</b>
Section 1 Duty Reduction and Exemption in the period of the Pre-Opium War.....	6
Section 2 Duty Reduction and Exemption in the period of the Late-Qing Dynasty.....	7
Section 3 Duty Reduction and Exemption in the period of the Northern Warlords.....	11
<b>Chapter 2 Duty Reduction and Exemption before the Anti-Japanese War</b> .....	<b>14</b>
Section 1 Statutory Duty Reduction and Exemption before the Anti-Japanese War.....	14
Section2 Mandatory Duty Reduction and Exemption before the Anti-Japanese War.....	17
Section 3 Temporary Duty Reduction and Exemption before the Anti-Japanese War.....	22
Section 4 The General Situation of the Duty Reduction and Exemption before the Anti-Japanese War.....	43
<b>Chapter 3 Duty Reduction and Exemption in the period of the Anti-Japanese War</b> .....	<b>45</b>
Section 1 The Domestic Surroundings of Duty Reduction and Exemption in the period of the Anti-Japanese War.....	45



Section 2 Duty Reduction and Exemption in the Early Period of the Anti-Japanese War.....	48
Section 3 Duty Reduction and Exemption in the Late Period of the Anti-Japanese War.....	57
Chapter 4 Duty Reduction and Exemption after the Victory of the Anti-Japanese War.....	61
Section 1 The Domestic Surroundings of Duty Reduction and Exemption after the Victory of the Anti-Japanese War.....	61
Section 2 Statutory Duty Reduction and Exemption after the Anti-Japanese War.....	63
Section 3 Mandatory Duty Reduction and Exemption after the Anti-Japanese War.....	67
Summary.....	73
Bibliography.....	75

厦门大学博硕士论文摘要库

## 前 言

### 一、选题缘起

关税通常是一个国家根据本国的经济和政治需要，按照国家制订的方针、政策，用法律形式确定的由海关对进出境的货物和物品征收的一种消费税。而关税减免是根据国家政治、经济、外交等方面的需要，由国家决定对某些人员或物品给予关税减免，或者在一定时期内由于经济发展的特别需要，对某些商品给予减征或免征关税。在海关关税制度中，关税减免对关税征收起协调作用，是国家主权意志的具体体现。一般说来，关税减免对保护国内生产，发展对外贸易等方面具有重大的作用。

关税减免是一个普遍的问题，它伴随着关税制度的发展而出现，能否自由运用关税政策（包括关税减免）是国家主权在海关事务方面的体现。关税减免不仅是单纯的经济问题，同时也是复杂的政治、军事、外交等社会问题的体现，尤以南京国民政府时期为典型。关税减免作为关税政策的组成部分之一，与诸多经济政策相比较，其所发挥的力量实属有限，但在国际化的视野下又是不可缺少的。同时我们也应该看到，将整个南京国民政府时期的关税减免作为一个系统而完整的体系，放在社会变迁和工业化等角度下进行考察，既可加深我们对关税问题的认识，同时又能在一定程度上反映当时的社会变化。再者，对这一问题进行研究，也具有一定的现实意义。

笔者之所以选择南京国民政府时期的关税减免作为研究对象，主要基于以下三点因素考虑：第一，南京国民政府成立后，在一定程度上实现关税自主。在具体操作关税减免问题上，一方面受到外力的压迫，另一方面又受财政因素的制约，因此在当时的国际、国内环境下想以此起到对国内经济有效的促进作用也是很难的。关税减免在具体实施过程中发挥了一定的功效，但缺点和不足也与之相伴。第二，南京国民政府因受时局的影响，大致可分为三个阶段：抗战前的经济建设发展十年（1927~1937 年）、抗战八年（1937~1945 年）、抗战后的重建和政权崩溃时期（1945~1949 年）。关税减免也体现了明显的时代性特点，带有不同阶段的典型特征。第三，学界对关税问题的研究较多，很多学者对关税减免问题有所

涉及，但并未对这一问题进行系统论述。

综上所述，本人选择南京国民政府时期的关税减免作为研究对象，尝试进行分析研究，具有一定的历史和现实意义。

## 二、相关学术史回顾

业师连心豪教授在中国海关史研究尤其是海关缉私方面颇有建树，在业师的指导下，笔者对中国近代海关有了较深刻的认识。其《南京国民政府初期海关缉私工作述评》、《抗日战争时期海关缉私工作的破坏》、《战后中国海关缉私述评》<sup>①</sup>，笔者从中受益颇多。

南京国民政府时期的关税问题颇受关注，在当时很多国内外学者对此问题都有一定的研究，较早涉及到关税减免问题的如童蒙正著《关税概论》<sup>②</sup>。该书从背景上对抗战前和抗战后南京国民政府的关税政策进行了评议，并且对抗战前南京国民政府所实施的关税减免情况进行了叙述性介绍。

南京国民政府财政部编《财政年鉴》<sup>③</sup>、《财政年鉴》（三编）<sup>④</sup>，对国民政府各项政策的实施都有记载，其中涉及到其所实施的关税减免及国内的一些状况，反映了官方态度。关于关税减免方面对北洋政府时期及南京国民政府在抗战前所实施的特定关税减免的政策都有一定的记载，法定关税减免有所涉及，但并不很多，临时关税减免则未提及。

李权时著《中国关税问题》<sup>⑤</sup>于1936年出版。该书中对中日双方在1930年签订的《中日关税协定》探讨较多。《中日关税协定》中规定，南京国民政府对日本110种货品给予关税减免，减免幅度很大，如鱼介、海产品等对中国国内的影响很大，日本方面仅对中国夏布、绸缎、秀货三种给予免税，而且减免的程度极低，南京国民政府想以此换取日本对中国关税自主权的承认。

江恒源编《中国关税史料》<sup>⑥</sup>，该书对南京国民政府以前中国关税方面的史料进行了汇总，其第九章对北洋政府及清末政府的关税减免情况作了统计，以表

<sup>①</sup>连心豪《中国海关与对外贸易》，岳麓书社2004年版。

<sup>②</sup>童蒙正《关税概论》，商务印书馆1946年版。

<sup>③</sup>财政部财政年鉴编纂处.财政年鉴[Z].上海：商务印书馆，1935.

<sup>④</sup>财政部财政年鉴编纂处.财政年鉴三编[Z].上海：中央印物处，1948.

<sup>⑤</sup>李权时《中国关税问题》，商务印书馆1936年版。

<sup>⑥</sup>江恒源编《中国关税史料》，中华书局1931年版。

格形式出现。表格内容有关于政府官用物品的减免数额及机制物品、土货的关税减免情况，其备注中有政府实施关税减免的原因。

郑友揆著《中国对外贸易和工业发展：1840~1948：史实的综合分析》<sup>①</sup>一书中，从关税角度切入，分析了关税对中国对外贸易和工业发展的影响，时间跨度较大，包含了对史实的综合分析；叶松年著《中国近代海关税则史》<sup>②</sup>，从税则角度对中国近代以降的关税状况进行了考察，其对抗战后期南京国民政府的税则调整剖析非常深刻，认为抗战后南京国民政府的关税减低对国内造成的巨大冲击，并且对关税方面的谈判也有翔实的记载；戴一峰著《近代中国海关与中国财政》<sup>③</sup>，对清末的陆路边关及租借地关税减免的概况进行了分析；孙文学主编《中国关税史》<sup>④</sup>一书中考察了中国自古至今的关税，对不同历史阶段政府实施关税减免的状况有一定的叙述，但并不是很多；孙修福主编《中国近代海关大事记》<sup>⑤</sup>，对中国近代海关所发生的重大事件进行了汇编，其中也包含了一些关税减免的事件，如抗战后南京国民政府特别规定对美货免征海关附税的规定。

国外方面，如（日）久保亨《走向自立之路——两次世界大战之间中国的关税通货和经济发展》<sup>⑥</sup>一书，适当评价了两次世界大战之间中国经济发展及南京国民政府所采取的外交政策，围绕关税自主这一过程，又并非仅局限于恢复关税问题本身进行研究，视野相当开阔，给人以耳目一新的感觉；（美）小科布尔《上海资本家与南京国民政府（1927~1937）》<sup>⑦</sup>一书中对南京国民政府与上海资本家的关系进行了淋漓尽致的分析，认为政府对工商业资本家的支持力度不够，其中对关税减免的程度进行了一定分析。

如上所述，学界对关税方面的研究已有不少成果，从很多角度切入分析关税问题及对社会的影响，对关税减免有所涉及，但是新的史料并没有得到充分的挖掘。

①郑友揆著，程麟荪译《中国对外贸易和工业发展：1840~1948：史实的综合分析》，上海社会科学院出版社1984年版。

②叶松年《中国近代海关税则史》，三联书店1991年版。

③戴一峰《近代中国海关与中国财政》，厦门大学出版社1993年版。

④孙文学主编《中国关税史》，中国财政经济出版社2003年版。

⑤孙修福主编《中国近代海关大事记》，中国海关出版社2005年版。

⑥（日）久保亨著，王小嘉译，《走向自立之路——两次世界大战之间中国的关税通货和经济发展》，中国社会科学出版社2004年版。

⑦（美）小科布尔著，杨希孟等译，《上海资本家与南京国民政府（1927~1937）》，中国社会科学出版社1988年版。

### 三、本文的特色

本文立意考察整个南京国民政府时期的关税减免,力图在前人研究的基础上有所突破,在史料、观点、方法等方面有一定的特色:

(一) 史料丰富。本人从厦门海关档案室、中国第二历史档案馆发掘了一批第一手的海关原始档案资料,其中很多都是第一次付诸使用。众所周知,南京中国第二历史档案馆集中典藏民国时期(1912年1月~1949年9月)中央国家机构、社会团体、企事业单位等社会活动资料,其中关于南京国民政府和国民党中央机构档案近700个全宗,130万余卷。为数5万余卷的海关总税务司署档案全宗,是中国第二历史档案馆的镇馆之宝,涉及中国近代海关的方方面面,如“海关监管经费”、“总税务司向中国银行押款过户问题”、“中国检疫事务”、“满洲国”及“日本税关长会议报告书”等,笔者有幸从中淘得一批南京国民政府时期海关关税减免的档案史料,为本文的写作增色不少。同时,笔者还着重使用了厦门大学中国海关史研究中心收藏的《财政部关务署法令汇编》、《总税务司通令》等档案史料。南京国民政府成立后,财政部下设关务署,专门管理海、常二关。关务法令集为《财政部关务署法令汇编》(1928~1935年),内容包含组织、关政、税务、税则四大类。其中“税则类”有丰富的关税减免案例,并附有各团体请求财政部给予关税减免的上书及政府的批示意见,这些资料主要应用于第二章。中国近代海关是一个以外籍税务司为核心的行政管理机构,海关总税务司经常以“总税务司(署)通令”的形式发布命令,实施行政,近90年间共发布了7000余件,陆续汇编成50余巨册,本文主要使用了1927~1949年的《总税务司通令》。

近年来,各地海关编纂的海关志和海关贸易报告陆续出版发行,亦复提供了不少丰富的素材,如170本卷帙浩繁的海关贸易报告:《中国旧海关史料:1859~1948》、《山东省志·海关志》、《江苏省志·海关志》、《福建省志·海关志》、《厦门海关志》,等等。除此之外,笔者还运用了厦门大学和福建师范大学、南京大学的馆藏资料。

(二) 学术观点有所创新。本文依据翔实的海关档案史料,提出一些创新性学术观点,主要体现在以下几个方面:南京国民政府时期三个阶段的关税减免实践状况及其评价。

(三) 运用比较研究方法。本文较多运用纵向比较研究,将南京国民政府各

个时期的关税减免相比照；在文章内容方面，通过《财政部关务署法令汇编》、《总税务司通令》及中国第二历史档案馆的关税减免资料制成表格的形式，以便于进一步清晰地展现政府及大众在关税减免方面所做出的努力和结果；并且尝试从关税减免的内容上来反映南京国民政府时期复杂的政治、经济、军事、外交等社会问题。

#### 四、内容界定

为了便于行文论述，兹将若干问题进行界定：

第一，本文着重论述南京国民政府实施的关税减免的状况，虽然在这个时期也存在其他政权实施的关税减免，但不在本文关注之列，因此文中的“政府”专指南京国民政府（包括抗战期间内迁重庆）。

第二，为了能更好的认识南京国民政府时期的关税减免，本文对鸦片战争前后中国关税的减免状况进行了简要回顾。

第三，依据所掌握的资料，对南京国民政府时期三个阶段的关税减免状况进行了程度不同的分析，文中表格根据《总税务司通令》、《财政部关务署法令汇编》等权威资料编次。

总之，笔者坚持以辩证唯物主义和历史唯物主义为指导，在前人研究的基础上，针对前人研究的缺陷和不足，利用所能搜集到的资料，在研究方法上除运用分析、综合等传统方法外，还比较多的使用比较法，尝试对南京国民政府时期的关税减免问题展开综合性考察，力图有所突破和创新。

## 第一章 南京国民政府以前的关税减免

海关是国家建立之后发展到一定时期的产物，而关税是随着对外贸易与国际交往的发展而发展起来的。关税在中国近代财政发展史上占有举足轻重的地位，除了国家财政目的外，还应配合国家经济发展的需要，推行各项关税减免及保税等奖励措施，以兼顾国家政治、经济及民生的需要。

### 第一节 鸦片战争前的关税减免

中国海关历史悠久，在封建社会，政府往往通过实施关税减免等政策，以怀柔远人，宣扬国威，同时亦是满足统治阶级奢侈生活的需要。

唐朝时因往来船舶增多，为此政府设立市舶司，作为专管海上进出境事务的专职机构，对商船所载货物课税，但对使者进贡的礼物免税。据记载，唐玄宗开元初年（712 年），“对海运香料、樟脑等货的商人征收十分之一的税”<sup>①</sup>。至宋朝时关税减免制度有所发展，关税减免的职能也有所扩大，对市舶税和边关税都有减免。关于市舶税的减免，如“在太宗雍熙年间，遣内侍至海外招徕外商，对进口货物的抽解税率曾减低为十分征一”<sup>②</sup>；同时对于边关陆路关税也有一定的减免，如“景德二年（1105 年），令雄霸州、安素军置三榷场，北商趋他路者，勿与为市。市都官员外郎孔揆等乘传旨三榷场，与转运使刘综并所在长吏平互市物价，稍优其予之”<sup>③</sup>。至明朝时，政府执行‘随贡贸易’，对一般的进口货物大都免税。关税制度发展到清朝，已经有了一套规章制度，但税制仍比较简陋，关税减免一般以“上谕”形式颁布。实施关税减免的品种主要有米、豆、贡舶、渔船、珠宝等。在清康熙二十三年至二十四年（1684~1685 年），清政府相继在厦门、广州、宁波、上海四处设立海关，办理海关征免等事宜，规定在沿海海关征收的关税有船钞和货税两种。各海关按照政府制定海关税则规定的税率进行征税和免税。当时法定减税已见之，规定：“载运赈济灾区的粮食和其他救灾物资船

<sup>①</sup> 宗建亮：《鸦片战争前后的中国关税》，《贵州文史学刊》1996 年第 5 期。

<sup>②</sup> 关履权：《宋代广州的海外贸易》，广东人民出版社 1994 年版，第 52 页。

<sup>③</sup> （元）脱脱：《宋史》第 13 册，中华书局 1977 年版，第 456 页。



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库